

Ciechocinek, dnia 30.08.2013 r.

Protokół objęty jest tajemnicą służbową

**Protokół kontroli
przeprowadzonej w Fundacji Inicjatyw na Rzecz Niepełnosprawnych
PRO OMNIBUS, z siedzibą w Ciechocinku przy ul. Staszica 5A**

Kontrolę przeprowadzili w dniach od 26.08.2013 r. do 30.08.2013 r. niżej wymienieni pracownicy Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych:

- Edyta Grzeszczak – Główny Specjalista w Dziale Kontroli Samorządów, Programów i Zadań Wydziału Kontroli PFRON, na podstawie upoważnienia Prezesa Zarządu PFRON nr 358/2013 z dnia 20.08.2013 r.,
- Piotr Bednarczyk – Główny Specjalista w Dziale Kontroli Samorządów, Programów i Zadań Wydziału Kontroli PFRON, na podstawie upoważnienia Prezesa Zarządu PFRON nr 360/2013 z dnia 20.08.2013 r.

Kierownikiem zespołu kontrolerów, upoważnionym do podpisania protokołu kontroli była Edyta Grzeszczak.

Przedmiotem kontroli było ustalenie stanu faktycznego i prawnego w zakresie prawidłowości wykorzystania środków PFRON przekazanych Fundacji Inicjatyw na Rzecz Niepełnosprawnych PRO OMNIBUS z siedzibą w Ciechocinku przy ulicy Staszica 5A, zwanej dalej „Fundacją”, na podstawie zawartej w dniu 22 października 2009 r. umowy nr ZZB/000057/BF/D o zlecenie realizacji zadań w ramach art. 36 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Kontroli dokonano na podstawie analizy dokumentów będących w posiadaniu Wydziału Realizacji Programów PFRON oraz dokumentów źródłowych, udostępnionych przez Fundację.

Kierownikiem podmiotu kontrolowanego jest Ewelina Graczyk – Prezes Fundacji Inicjatyw na Rzecz Niepełnosprawnych PRO OMNIBUS.

Na wstępie czynności kontrolnych poinformowano Ewelinę Graczyk – Prezesa Fundacji o prawie do udziału w czynnościach kontrolnych, zgłaszania zastrzeżeń i składania wyjaśnień.

Ze strony podmiotu kontrolowanego w czynnościach kontrolnych uczestniczyła, udostępniała dokumentację i udzielała informacji Ewelina Graczyk – Prezes Fundacji.

Fundacja została zarejestrowana w dniu 03.09.2001 r. w Sądzie Rejonowym w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000040023.

Zgodnie z wpisem do KRS oświadczenia woli w imieniu Fundacji składają członkowie Zarządu działając łącznie. Oświadczenia woli w imieniu Fundacji w zakresie zwykłego Zarządu może składać jedna osoba upoważniona do tego przez Zarząd.

Uchwałą nr 2013/08/10 z dnia 26 sierpnia 2013 r. Zarząd Fundacji na Rzecz Niepełnosprawnych PRO OMNIBUS w Ciechocinku, na czas trwania kontroli, udzielił pełnomocnictwa Ewelinie Graczyk do reprezentowania Fundacji w zakresie zwykłego Zarządu przed Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kserokopie: Uchwały nr 2013/08/10 z dnia 26 sierpnia 2013 r. Zarządu Fundacji na Rzecz Niepełnosprawnych PRO OMNIBUS w Ciechocinku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Ewelinie Graczyk oraz pełnomocnictwa z dnia 26.08.2013 r. stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Fundacja posiada nr REGON: 911238430 oraz NIP: 891 152 26 12. Od dnia 26.01.2010 r. Fundacja posiada status organizacji pożytku publicznego.

Zgodnie z postanowieniami statutu, celami Fundacji są:

- pomoc osobom prywatnym oraz instytucjom w rehabilitacji osób niepełnosprawnych oraz rehabilitacja tych osób;
- upowszechnianie rehabilitacji poprzez muzykę i zajęcia manualne;
- organizowanie imprez artystycznych z udziałem osób niepełnosprawnych;
- organizowanie szkoleń i spotkań dydaktycznych;
- upowszechnianie nowych i nowatorskich sposobów rehabilitacji;
- tworzenie baz wypoczynkowych dla osób niepełnosprawnych i ich opiekunów;
- propagowanie i upowszechnianie wiedzy o niepełnosprawnych w mediach i prowadzenie własnej działalności medialnej.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

W dniu 22.06.2009 r. Fundacja złożyła do PFRON, na podstawie art. 36 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, z zachowaniem terminu wynikającego z zasad zlecania przez PFRON zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych fundacjom i organizacjom pozarządowym obowiązujących w ramach konkursu nr 3, wniosek o zlecenie realizacji dwóch zadań pn.: „Organizacja warsztatów wokalnych dla szczególnie uzdolnionej muzycznie młodzieży niepełnosprawnej” oraz „Organizacja koncertów” w ramach XIII Festiwalu Piosenki Młodzieży Niepełnosprawnej Impresje Artystyczne 2009. Wniosek został zarejestrowany pod numerem ZZB/000043/BF/2009.

Wniosek podpisany przez osoby statutowo upoważnione do reprezentacji Fundacji w tym zakresie został złożony do PFRON w wersji papierowej i elektronicznej (za pośrednictwem generatora wniosków). Wniosek był kompletny.

W dniu 22 października 2009 r. pomiędzy PFRON a Fundacją została zawarta umowa nr ZZB/000057/BF/D o zlecenie realizacji zadań w ramach art. 36 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, zwana dalej „przedmiotową umową”.

Przedmiotową umowę podpisały osoby statutowo upoważnione do reprezentacji Fundacji w tym zakresie.

Przedmiotem umowy było zlecenie Fundacji przez PFRON realizacji dwóch zadań pn. „Organizacja warsztatów wokalnych dla szczególnie uzdolnionej muzycznie młodzieży niepełnosprawnej”, zwane dalej „zadaniem nr 1” oraz „Organizacja koncertów” w ramach

XIII Festiwalu Piosenki Młodzieży Niepełnosprawnej Impresje Artystyczne 2009 zwane dalej, „zadaniem nr 2”.

Zgodnie z przedmiotową umową PFRON zobowiązał się dofinansować realizację zadań do wysokości 316.760,00 zł, w tym zadanie nr 1 do wysokości 160.000,00 zł i zadanie nr 2 do wysokości 156.760,00 zł, z zastrzeżeniem, iż kwota wydatkowana ze środków PFRON, w przypadku zadania nr 1, nie może przekroczyć 63,67% a w przypadku zadania nr 2 – 74,02% sumy poniesionych kosztów kwalifikowalnych odpowiednio do zadania nr 1 i zadania nr 2.

Szczegółowy zakres rzeczowy i finansowy zadań z określeniem rodzajów kosztów kwalifikowalnych dofinansowanych ze środków PFRON, określały budżety zadań, stanowiące załączniki do umowy.

Przedmiotowa umowa została zawarta na okres od dnia 01.06.2009 r. do dnia 31.12.2009 r.

Przed podpisaniem umowy Fundacja złożyła do PFRON weksel in blanco opatrzony klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową wystawioną zgodnie z postanowieniami wynikającymi z § 9 ust. 2 przedmiotowej umowy.

Środki na realizację zadań przekazane zostały, na pisemny wniosek Fundacji (zapotrzebowanie na środki finansowe PFRON złożone zostało oddzielnie dla każdego zadania), w dniu 27.10.2009 r., na wskazany w przedmiotowej umowie rachunek bankowy prowadzony w Kujawsko-Dobrzyńskim Banku Spółdzielczym, numer rachunku 56 9550 0003 2008 0090 2447 0007, wydzielony dla środków pozyskanych z PFRON w ramach realizacji przedmiotowej umowy, którego zgodnie ze złożonym oświadczeniem Fundacja była jedynym posiadaczem, w wysokości:

- 160.000,00 zł – dla zadania nr 1;
- 156.760,00 zł – dla zadania nr 2.

W dniu 08.01.2010 r. (data stempla pocztowego) Fundacja przesłała do PFRON, w wersji papierowej i na płycie CD, informację sporządzoną dla każdego zadania oddzielnie zawierającą kwotę przekazaną przez PFRON, kwotę środków PFRON faktycznie wykorzystanych na realizację zadania, tj. koszty bieżące z podziałem na dzieci/młodzież niepełnosprawną oraz dorosłe osoby niepełnosprawne, oraz w przypadku zadania nr 1 temat warsztatów, nazwę instytucji prowadzącej oraz liczbę osób uczestniczących.

Informacje o efektach udzielonej pomocy finansowej, sporządzone oddzielnie dla każdego zadania, Fundacja przesłała do PFRON w dniu 26.02.2010 r. (data stempla pocztowego) oraz korektę informacji w dniu: 12.03.2010 r. (data stempla pocztowego).

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadań, sporządzone dla każdego zadania oddzielnie, Fundacja przesłała do PFRON w dniu 12.03.2010 r. (data stempla pocztowego), w formie papierowej oraz elektronicznej a następnie korekty sprawozdania: 17.06.2010 r., 18.08.2010 r., 09.11.2010 r. i 02.02.2011 r. (data stempla pocztowego).

Do sprawozdania załączone zostały dodatkowe dokumenty potwierdzające podjęcie przez Fundację działań w ramach przedmiotowej umowy, w tym opracowanie wyników ewaluacji na podstawie przeprowadzonych wśród uczestników anonimowych ankiet dotyczących poszczególnych zadań.

Całkowity koszt realizacji zadań był wyższy niż wynikało to z zawartej z PFRON umowy. Koszty kwalifikowalne zadań realizowanych w ramach przedmiotowej umowy wynosiły 462.749,67 zł, w tym środki PFRON stanowiły kwotę 316.499,00 zł i wkład własny kwotę 146.250,67 zł i były niższe niż wynikało to z przedmiotowej umowy (dotyczy to zadania nr 1).

W dniu 29.01.2010 r. Fundacja dokonała zwrotu na konto bankowe PFRON niewykorzystanej kwoty dofinansowania w wysokości 261,00 zł oraz odsetek w wysokości 1,42 zł powstałych na rachunku bankowym wydzielonym dla środków otrzymanych z PFRON.

Fundacja w kontrolowanym okresie była podatnikiem podatku VAT, lecz nie była uprawniona do obniżenia kwoty podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 1 (załącznik nr 4 pkt 10) ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.).

W ramach przedmiotowej umowy Fundacja w zakresie rehabilitacji na rzecz osób niepełnosprawnych nie prowadziła odpłatnej działalności statutowej i gospodarczej. Oświadczenie w sprawie podatku VAT oraz nieprowadzenia odpłatnej działalności statutowej i gospodarczej w trakcie realizacji zadań w ramach przedmiotowej umowy złożyła w dniu 29.08.2013 r. Ewelina Graczyk – Prezes Fundacji.

Oświadczenie Eweliny Graczyk – Prezesa Fundacji z dnia 29.08.2013 r. stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Zgodnie z Uchwałą Zarządu z dnia 31.11.2007 r. w sprawie zakładowego planu kont dla Fundacji PRO OMNIBUS, w której określony został m.in. rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze oraz metody wyceny aktywów i pasywów, księgi prowadzone są, w systemie zleconym, przez Biuro Rachunkowo-Informatyczne w Toruniu a dokumenty przechowywane są w siedzibie Fundacji.

Dokumenty finansowe dotyczące realizacji przedmiotowej umowy posiadały dekretacje księgowo oraz były zatwierdzone pod względem formalno-merytorycznym i rachunkowym przez osoby do tego upoważnione.

Dowody księgowo dotyczące realizacji zadań zostały opatrzone klauzulami wynikającymi z § 4 ust. 4 przedmiotowej umowy o treści:

- „płatne ze środków PFRON w wysokości ... - dot. umowy nr ..., zadania pn. ...”, – w przypadku kosztów finansowanych w całości lub z części ze środków PFRON,
- „płatne ze środków stanowiących wkład własny Zleceniobiorcy w wysokości ... - dot. umowy nr ..., zadania pn. ...” – w przypadku kosztów finansowanych w całości lub w części przez Fundację w ramach wkładu własnego.

Wymagany przedmiotową umową wkład własny Fundacja finansowała ze środków własnych oraz pozyskanych z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Gminy Miasta Torunia i Urzędu Miasta Aleksandrowa Kujawskiego. Środki finansowe pozyskane z ww. samorządów nie pochodziły ze środków PFRON.

Koszty związane z realizacją zadań poniesione w ramach przedmiotowej umowy do dnia 27.10.2009 r., tj. do dnia wpływu środków PFRON na konto Fundacji opłacane zostały w całości ze środków finansowych własnych lub pochodzących z ww. źródeł.

Z analizy wyciągu bankowego za okres od 01.09.2009 r. do 31.12.2009 r. z konta wydzielonego dla środków pozyskanych z PFRON w ramach realizacji przedmiotowej umowy wynika, że saldo na rachunku bankowym przed przekazaniem środków wynosiło 0,00 zł natomiast na dzień 31.12.2009 r. wynosiło 8,20 zł (w tym odsetki - 1,42 zł).

Z konta tego dwukrotnie dokonywane były wypłaty gotówkowe, tj. w dniu 28.10.2009 r. wypłacono 60.000,00 zł oraz w dniu 30.10.2009 r. wypłacono 10.000,00 zł, środki finansowe w dniu wypłaty z banku zostały wpłacone do kasy, co potwierdza raport kasowy.

W dniu 20.11.2009 r. Fundacja dokonała, na konto bankowe wydzielone dla środków pozyskanych z PFRON w ramach realizacji przedmiotowej umowy, wpłaty gotówkowej w wysokości 850,00 zł.

Koszty poniesione po otrzymaniu środków finansowych z PFRON opłacone zostały (w całości lub w części) ze środków Funduszu.

Oprócz wydzielonego konta dla środków pozyskanych z PFRON w ramach realizacji przedmiotowej umowy, płatności za faktury i rachunki dokonywane były częściowo w formie gotówkowej – wypłaty z kasy oraz z trzech rachunków bankowych Fundacji. Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła w dniu 29.08.2013 r. Ewelina Graczyk – Prezes Fundacji.

Kserokopie: wyciągu bankowego za okres od 01.09.2009 r. do 31.12.2009 r., raportu kasowego prowadzonego od dnia 01.06.2009 r. do 31.12.2009 r. oraz wyjaśnienia z dnia 29.08.2013 r. stanowią **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Prowadzona przez Fundację dokumentacja dotycząca realizacji zadania umożliwiła ocenę wykonania zadania pod względem rzeczowym, pod względem finansowym utrudnienie stanowił przyjęty przez Fundację sposób dokonywania płatności.

W ramach realizacji przedmiotowej umowy Fundacja podpisała dziesięć umów o dzieło (na obsługę organizacyjno-techniczną, z instruktorami i reżyserem), w tym dziewięć umów dotyczyło zadania nr 1 i jedna zadania nr 2 oraz piętnaście umów zleceń (z instruktorami, koordynatorami projektów, obsługą organizacyjno-techniczną), w tym osiem umów dotyczyło zadania nr 1 i siedem zadania nr 2.

Ponadto Fundacja zawarła z podmiotami zewnętrznymi umowy na:

- wynajem pomieszczeń do realizacji zadań,
- zakwaterowanie oraz wyżywienie beneficjentów ostatecznych i ich opiekunów, personelu realizującego zadania oraz członków orkiestry,
- montaż i obsługę nagłośnienia na potrzeby realizacji zadania nr 1 i zadania nr 2,
- wybór orkiestry.

Dobór podmiotów z którymi zostały zawarte umowy poprzedzony był rozmowami telefonicznymi oraz kierowanymi do podmiotów pisemnymi zapytaniami o cenę i możliwość świadczenia usług w skazanym przez Fundację terminie. Na podstawie uzyskanych ofert Zarząd Fundacji dokonywał wyboru najtańszej oferty spełniającej stawiane wymagania.

W ramach realizacji przedmiotowej umowy Fundacja stosowała art. 3 ust. 1 pkt 5 oraz art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655, z późn. zm.).

W ramach przedmiotowej umowy w warsztatach i koncertach udział wzięło czterdziestu beneficjentów ostatecznych wyłonionych spośród czterdziestu sześciu kandydatów. Dokumentacja beneficjentów ostatecznych składała się z: Karty kandydata na uczestnika Festiwalu, kwestionariusza osobowego, informacji rodziców o uczestniku, porozumienia zawartego pomiędzy Fundacją a uczestnikiem, oświadczenia beneficjenta ostatecznego o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych przez Fundację i PFRON oraz kserokopii dokumentu potwierdzającego niepełnosprawność uczestnika. W przypadku osób niepełnoletnich dokumenty podpisywane były przez ich prawnych opiekunów.

Realizując zadania w ramach przedmiotowej umowy Fundacja ponosiła koszty związane m.in. z:

- wypłatą wynagrodzeń koordynatorom projektów, reżyserowi, instruktorom, obsłudze organizacyjno-technicznej, orkiestrze;
- zakwaterowaniem i wyżywieniem beneficjentów ostatecznych i ich opiekunów, personelu realizującego zadania oraz członków orkiestry;
- przejazdem beneficjentów ostatecznych i ich opiekunów na koncerty;
- ubezpieczeniem następstw nieszczęśliwych wypadków i odpowiedzialności cywilnej;
- wynajmem pomieszczeń do realizacji zadań oraz sprzętu i nagłośnienia;

- zakupem nagród dla beneficjentów ostatecznych, elementów scenografii, audiowizualnych nośników oraz materiałów biurowych;
- obsługą medyczną;
- obsługą księgową;
- opracowaniem dokumentacji imprezy.

Wykazane przez Fundację w rozliczeniu ostatecznym przedmiotowej umowy koszty, zostały faktycznie poniesione w okresie objętym przedmiotową umową i były niezbędne do realizacji zadań.

W czasie realizacji zadań Fundacja eksponowała logo PFRON o czym świadczą m.in. przedstawione kontrolującym wzory zaproszeń, dokumentacja fotograficzna oraz folder.

W ramach przedmiotowej umowy nie były finansowane wynagrodzenia osób zatrudnionych w Fundacji na podstawie umowy o pracę.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Kserokopie: Uchwały nr 2013/08/10 z dnia 26 sierpnia 2013 r. Zarządu Fundacji na Rzecz Niepełnosprawnych PRO OMNIBUS w Ciechocinku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Ewelinie Graczyk oraz pełnomocnictwa z dnia 26.08.2013 r.
2. Oświadczenie Eweliny Graczyk – Prezesa Fundacji z dnia 29.08.2013 r.
3. Kserokopie: wyciągu bankowego za okres od 01.09.2009 r. do 31.12.2009 r., raportu kasowego prowadzonego od dnia 01.06.2009 r. do 31.12.2009 r. oraz wyjaśnienia z dnia 29.08.2013 r.

Kierownik podmiotu kontrolowanego został poinformowany o możliwości zgłoszenia na piśmie, przed podpisaniem protokołu, umotywowanych zastrzeżeń do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia otrzymania kopii protokołu.

Protokół zawierający 6 kolejno ponumerowanych stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden (bez załączników) po odczytaniu i podpisaniu przekazano Kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

Kontrolowany
PREZES ZARZĄDU
 Fundacji Pro Omnibus
Ewelina Graczyk
Ewelina Graczyk

30.08.13

Kontrolujący

Główny Specjalista
Edyta Grzeszczak
Edyta Grzeszczak

30.08.2013r.

FUNDACJA INICJATYW NA RZECZ NIEPEŁNOSPRAWNYCH

PRO OMNIBUS

87-720 CIECHOCINEK UL. STASZICA 5A
 www.fundacja.org proomnibus@fundacja.org
 KRS 0000040023 NIP 911522612 REGON 911238430
 KONTO 24 9550 0003 2008 0090 2447 0001